

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2023-08-31

Laxå kommun

Revisionsrapport
September 2023

*Projektledare
Stina Björnram
Projektmedarbetare
Angelica Birgersson*



Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att fullmäktige ska besluta om verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska sedan följas upp i såväl delårsrapport som årsredovisning. Årsredovisning ska även innehålla en utredning och redovisning av följsamhet till det lagstadgade balanskravet.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i delårsrapport respektive årsredovisning är förenligt med beslutade mål inom området. Uppdraget ingår som en obligatorisk del i årets revisionsplan. Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av delårsrapport och årsredovisning.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas delårsrapport/årsredovisning i samband med fullmäktiges behandling av respektive rapport. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultat i delårsrapport respektive årsredovisning förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?
2. Är resultat i delårsrapport respektive årsredovisning förenligt med balanskravet?

I granskning av delårsrapport riktas fokus mot om det finns förutsättningar att mål och balanskrav kommer att uppnås för perioden.

Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs av kommunallagen 11:1, lag om kommunal bokföring och redovisning 11:8, 11:10, 11:12 och 13:2 samt rådet för kommunal redovisnings rekommendation 17 Delårsrapport respektive rekommendation 15 Förvaltningsberättelse.

Avgränsning

Granskningen avser delårsrapport/årsredovisning som upprättats per 2023-08-31 och som behandlats av kommunstyrelsen 2023-10-03

Metod

Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant dokumentation. Granskningsresultatet bedöms med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och röd (ej uppfyllt).

Rapportens innehåll har sakgranskats ekonomichef och redovisningsekonom

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

- Kommunens mål i delårsrapporten överensstämmer med fastställd budget 2023 och verksamhetsplan för 2024-2025, som beslutats av fullmäktige.
- I förvaltningsberättelsen har kommunen ett särskilt avsnitt som benämns "Kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning".
- Av redovisning framgår att av kommunens 3 finansiella mål anses 2 delvis uppfyllda och 1 uppfyllt. Utifrån lämnad prognos görs bedömningen att 2 finansiella mål anses som ej uppfyllda och 1 kan uppfyllas, det sistnämnda är kopplat till kommunens likviditet.
- Kommunen har 15 övergripande verksamhetsmål av dessa är endast 2 uppfyllda och resterande 13 anses som delvis uppfyllda. De flesta av dessa är gulmarkerade på grund av att de inte går att följa upp i delårsrapporten eller att dom har en längre tidshorisont och kan följas upp först 2026.
- I delårsrapporten anges att på grund av att flera verksamhetsmål inte går att stämna av i delåret så kan inte prognos göras om god ekonomisk hushållning uppfylls utifrån verksamhetsmålen.
- Kommunen lämnar en samlad bedömning, både de finansiella- och verksamhetsmål, om att kommunen delvis uppnår god ekonomisk hushållning.

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

- Förvaltningsberättelsen innehåller en bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen. Utifrån helårsprognosen uppgår balanskravsresultatet till 0 mnkr efter att 10,5 mnkr har tillförts från resultatutjämningsreserven
- Kommunen anger att de planerar att nyttja medel i resultatutjämningsreserv för att återställa det prognostiserat underskott 2023.
- Kommunen har inga tidigare balanskravsresultat från tidigare år.

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1

Är resultat i delårsrapport respektive årsredovisning förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?

- **Finansiella mål**
- **Verksamhetsmål**

Delvis uppfyllt

I delårsrapporten är 2 finansiella mål delvis uppfyllda och 1 uppfyllt vilket gör att vi landar i bedömningen att de finansiella målen är delvis uppfyllda.



Ej bedömningsbart

Då merparten av verksamhetsmålen ej följs upp i delårsrapporter kan någon bedömning ej göras av verksamhetsmålen.



2. Revisionsfråga 2

Är resultat i delårsrapport respektive årsredovisning förenligt med balanskravet?

- **Följsamhet till balanskravet**

Uppfyllt

Balanskravet uppfylls tack vare tillförsel av 10,5 mnkr från resultatutjämningsreserven



Rekommendationer

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande rekommendationer:

- Att skyndsamt fortsätt arbetet med styrmodellen och ta fram tydligare och mer uppföljningsbara verksamhetsmål.

2023-10-03

Lars Dahlin

Uppdragsledare

Stina Björnram

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Laxå kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.